

УДК 657.371

Галашко С.И., Голец О.В.

МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ, КАК ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗА СОХРАННОСТЬЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

В процессе производственно-хозяйственной деятельности предприятия важное место занимают средства производства, в которых наиболее активная роль принадлежит основным производственным фондам. Их сохранность и эффективность использования являются важнейшими показателями работы предприятия и условиями увеличения объемов выпускаемой продукции, выполняемых работ, снижения себестоимости и получения прибыли. Поэтому контроль за сохранностью основных средств и правильным их использованием – одна из важных задач инвентаризации.

При инвентаризации основных средств необходимо проверить в натуре их сохранность по местам хранения и эксплуатации путем осмотра объектов. Особое внимание следует обращать на те основные средства, которые находятся в запасе (состояние, комплектность, условия хранения) и бездействующие. Ведь именно установленное, но длительно не используемое оборудование часто становится объектом нелегальной его разборки, растаскивания по частям. Проводя инвентаризацию, обязательно следует проверить, на всех ли объектах имеются инвентарные номера, все ли они закреплены за материально ответственными лицами. Особое внимание должно обращать на те объекты основных средств, которые по каким-то причинам оказались без инвентарных номеров, которые числятся под одним инвентарным номером, по которым во время предыдущей инвентаризации имелись расхождения между учетными данными и их фактическим наличием, а также на преждевременно списанные под видом непригодных к эксплуатации и изношенных. Основным документом, подтверждающим фактическое выбытие основных средств, является акт их ликвидации. В акте следует проверить: причины ликвидации объекта, год изготовления, даты поступления на предприятие и ввода в эксплуатацию, первоначальную стоимость, сумму начисленного износа, сумму затрат по ликвидации и сумму выручки от реализации отходов. Столь тщательная проверка объясняется тем, что когда основные средства, списанные в результате их аварии, износа, оставляют в эксплуатации, то приобретенные взамен их новые часто расхищаются.

При проверке поступления основных средств следует установить целесообразность их приобретения, полноту оприходования. Особое внимание следует обращать на полноту описания объекта в инвентарных карточках, на наличие технической и другой документации инвентарных объектов. В необходимых случаях следует проводить встречные проверки с предприятиями, организациями, от которых получены основные средства.

Важным моментом инвентаризации является проверка целесообразности и правильности внутреннего перемещения основных средств. Например, строительные машины и механизмы часто передаются из одной организации в другую, с одного объекта на другой и при этом переходят от одного материально ответственного лица к другому. Поэтому необходимо проверить операции внутреннего перемещения основных средств и производятся ли отметки в инвентарных списках.

В ходе инвентаризации надо также проверить арендован-

ные основные средства. Источниками информации являются договоры аренды, акты приема-передачи основных средств и т.п. При этом контролируется сохранность арендованных основных средств и правильное их применение.

Особенно внимательно должны изучаться документы на списанные основные средства вследствие их изношенности (ликвидации). Если основные средства списываются раньше установленного срока службы, то при проверке надо установить причины списания объекта.

Если в результате инвентаризации выявляются излишки или недостачи, то следует составить сличительную ведомость и приложить к ней объяснения материально ответственных лиц. Кроме того, следует выяснить причины этих отклонений и проверить правильность отражения, а также установить виновных и принять меры к погашению недостачи.

Особое внимание должно быть обращено на проверку обоснованности списания хозяйственного инвентаря, предметов бытового назначения и на выявление случаев передачи их в личное пользование работникам организации бесплатно или продажи этого имущества по сниженным ценам.

В ходе проведения инвентаризации следует тщательно проверить списание недоамортизированных основных средств, сроки эксплуатации которых не истекли. Надо выяснить, не списывались ли не полностью амортизированные основные фонды вследствие неправильного их использования и не списывались ли недостачи основных средств на убытки от ликвидации вместо взыскания их с виновных лиц.

Фактическая проверка состояния сохранности основных средств дополняется контрольной инвентаризацией отдельных объектов. При этом особое внимание следует обращать на те объекты основных средств, по которым имелись какие-либо отклонения от предъявляемых к ним требованиям.

В условиях автоматизированной обработки информации по движению основных средств большинство контрольных сопоставлений, сравнений может проводиться с помощью ЭВМ. Относительно контроля за сохранностью и движением основных средств автоматизированное решение этой задачи базируется на создании и ведении информационной базы о наличии основных средств, которая формируется на основании инвентарной картотеки. Для этого инвентарная картотека с указанием наличия основных средств по инвентарным номерам должна постоянно находиться в рабочем состоянии, для чего и осуществляется ее корректировка на основании документов о движении основных средств, при изменении их характеристик.

На дату проведения инвентаризации автоматически печатается инвентаризационная опись основных средств со всеми необходимыми реквизитами. Их фактическое наличие отражается при проверке в натуре. После формирования фактических остатков в памяти ЭВМ при наличии расхождений автоматически выдается сличительная ведомость.

Создание инвентарной картотеки на машинных носителях и ее ведение позволяет снизить трудоемкость работы по учету основных средств в инвентарных карточках.

Галашко Светлана Ивановна. Старший преподаватель каф. бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Голец Оксана Владимировна. Ассистент каф. бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Брестский политехнический институт (БПИ). Беларусь, г. Брест, ул. Московская, 267.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Андреев В.Д. Ревизия и аудит. - Мн.: Вышэйшая школа, 1996.
2. Балдинова А.И. Бухгалтерский учет. - Мн.: Высшая школа, 1999.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. - М.: Перспектива, 1994.
4. Пономаренко П.Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации. - Мн.: Мисанта, 1998.
5. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ. Пер. с англ. Санкт-Петербург: АОЗТ «Литера плюс», 1994.

УДК 093 (075.8) 338

Кульгавчук Л.В.

ВЛИЯНИЕ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА НА ФИНАНСОВУЮ ПОЛИТИКУ ПРЕДПРИЯТИЯ

Условия перехода к рыночной экономике постоянно побуждают трудовые коллективы к поиску резервов повышения эффективности использования всех материально – вещественных факторов производства, в т.ч. и основных фондов. Выявить и практически использовать эти резервы можно с помощью тщательного экономического анализа.

Состояние и использование основных фондов – одно из важнейших направлений аналитической работы, т.к. именно этот фактор является главным в повышении эффективности производства.

В настоящее время для большинства предприятий характерна «реактивная» форма управления финансами. Это означает, что предприятия решают, в основном, текущие задачи. Однако понятно, что существовать без определения стратегических задач, невозможно.

Стратегической целью управления имуществом предприятия является максимизация рыночной стоимости собственного капитала, т.е. повышения «цены» предприятия на основе обеспечения высокого уровня прибыли. Это значит, что эффективно управляемое предприятие должно «стоять» больше, чем имущество, отражаемое в балансе.

Решение этой задачи возможно только при знании реальной стоимости имущества предприятия. В связи с этим, особую значимость приобретает достоверная оценка его стоимости, т.к. связь между результатами оценки и задачами управления финансами предприятия существует довольно тесная, рассмотрим некоторые направления, в которых эта зависимость проявляется наиболее отчетливо.

Принято выделять 5 групп показателей, характеризующих деятельность любого предприятия:

1. показатели ликвидности;
2. показатели структуры предприятия;
3. показатели деловой активности;
4. показатели рентабельности;
5. показатели рыночной стоимости собственного капитала предприятия.

Оценка основных фондов оказывает влияние на все группы показателей. Например, изменение прибыли за счет увеличения себестоимости (вследствие роста амортизации) отражается на рентабельности предприятия; увеличение собственных средств позволяет уменьшить потребность в заемных для финансирования текущих активов, повышая тем самым ликвидность предприятия и ее финансовую независимость; изменение величины фиксированных активов, с одной стороны, в случае роста амортизационных отчислений может снизиться величина дохода на одну акцию, но, с другой стороны, переоценка имущества предприятия, как правило, приводит к росту курсовой стоимости акций и ее «цены», т. е. к

увеличению стоимости собственного капитала.

Для обеспечения рыночной устойчивости предприятие должно располагать достаточными финансовыми ресурсами для финансирования как текущей, так и инвестиционной деятельности. Амортизационные отчисления, величина которых определяется в процентах от стоимости основных фондов, формирует инвестиционные ресурсы предприятия. Но в условиях хронического дефицита платежных средств, амортизационные отчисления используются на пополнение оборотного капитала для решения проблемы поддержания ликвидности, что приводит к потере рыночной устойчивости.

Амортизационные отчисления в то же время являются условно-постоянными расходами, увеличение которых и, соответственно, их доли в себестоимости, приводит к повышению риска потери прибыли и устойчивости при снижении объема продаж.

Таким образом, стоимость основных фондов косвенно сказывается на постановке задач и выборе инструмента управления затратами предприятия, а также при определении критической выручки (выручки, при которой прибыль равна нулю и происходит покрытие суммарных затрат предприятия) и оптимальной величины риска производственной деятельности.

Стоимость основных фондов и уровень амортизационных отчислений напрямую влияют на формирование налогооблагаемой базы по налогам на недвижимость и на прибыль. Причем воздействие оценки фондов на эти налоги является разнонаправленным. Например, высокая стоимость ОФ приводит к увеличению налога на недвижимость. Но в то же время, повышенные амортизационные отчисления включаются в состав затрат и, увеличивая себестоимость продукции, снижают налогооблагаемую прибыль. И наоборот: уменьшение стоимости ОФ вызывает снижение налогооблагаемой базы по налогу на недвижимость и увеличение налогооблагаемой прибыли.

В общем виде с позиции оптимизации налогообложения критерий выбора задачи оценки можно сформулировать следующим образом: чистая налоговая экономия от выявления оценки, т.е. разность между экономией платежей по налогу на недвижимость и приростом платежей по налогу на прибыль, должна быть максимальной.

Решение этой задачи, как правило, происходит при ежегодной переоценки ОФ.

Чистая налоговая экономия (Э) может быть рассчитана так:

$$\mathcal{E} = \Delta H_{\text{нд}} - \Delta H_{\text{пр}},$$

где $\Delta H_{\text{нд}}$ – экономия платежей по налогу на недвижимость;
 $\Delta H_{\text{пр}}$ – прирост платежей по налогу на прибыль.

Кульгавчук Лариса Владимировна. Доцент каф. экономики и организации строительства. Брестский политехнический институт (БПИ). Беларусь, г. Брест, ул. Московская, 267.